

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Алейник Станислав Николаевич

Должность: Ректор

Дата подписания: 09.07.2021 19:45:35

Уникальный идентификатор документа:
5258223550ea9fbeb23726a1609b644b77d8986ab6255891f288f013a1351faa

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
имени В.Я.ГОРИНА»**

УТВЕРЖДАЮ

Декан экономического факультета

к.э.н., доцент Ю. А. Китаев

уч. степень, уч. звание подпись Ф.И.О.

« 20 »  2021 г.



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Налоговый учёт

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль): Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Квалификация: Бакалавр

Год начала подготовки - 2021

Майский, 2021

Рабочая программа дисциплины составлена с учетом требований:

- федерального государственного образовательного стандарта высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования РФ от 12.08.2020 г. № 954;
- порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры, утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ от 05.04.2017 г., № 301;
- профессионального стандарта «Бухгалтер», утвержденного приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 21.02.2019 г. № 103н.

Составители: к.э.н., доцент Демешева И.А., к.э.н., доцент Золотарева О.И.

Рассмотрена на заседании кафедры экономики

«19» мая 2021 г. протокол № 13

И.о. зав. кафедрой Голованева Е.А. Голованева Е.А.

Руководитель основной профессиональной образовательной программы Голованева Е.А. Голованева Е. А.

I. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1. Цель изучения дисциплины – формирование у обучающихся теоретических знаний и практических навыков в области ведения налогового учёта и формирования отчётности.

1.2. Задачи дисциплины:

- изучить основные положения налогового учета, его предмет и объекты;
- ознакомиться с основными требованиями к ведению налогового учета и формированию учетной политики;
- понять экономическую сущность об учете доходов и расходов для целей налогообложения;
- ознакомиться с порядком выявления налогооблагаемой прибыли;
- изучить принципы и методику построения налогового учета;
- сформировать навыки постановки и решения управленческих задач в области налогообложения предприятия.

II. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОСНОВНОЙ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

2.1. Цикл (раздел) ОПОП, к которому относится дисциплина

Дисциплина «Налоговый учёт» относится к дисциплинам части, формируемой участниками образовательных отношений (Б1.В.08), основной профессиональной образовательной программы.

2.2. Логическая взаимосвязь с другими частями ОПОП

Наименование предшествующих дисциплин, практик, на которых базируется данная дисциплина	1. Бухгалтерский финансовый учёт
	2. Бухгалтерский управленческий учет
	3. Бухгалтерская финансовая отчетность и международные стандарты отчетности
	4. Налоги и налогообложение
	5. Экономический анализ
Требования к предварительной подготовке обучающихся	<p>знать:</p> <ul style="list-style-type: none">– сущность налогов и сборов;– понятие и современное состояние налоговой системы РФ;– перечень федеральных, региональных и местных налогов, уплачиваемых юридическими лицами, методику их исчисления;– цели, задачи и принципы организации бухгалтерского учета;– систему законодательного и нормативного регулирования отечественного бухгалтерского учета;- назначение, элементы и пользователей финансовой и налоговой отчетности. <p>уметь:</p> <ul style="list-style-type: none">– классифицировать расходы, принимаемые и не принимаемые для целей налогообложения;– исчислять налоги и сборы, уплачиваемые юридическими и физическими лицами;- применять методику экономического анализа с целью определения налоговой нагрузки предприятия. <p>владеть:</p> <ul style="list-style-type: none">- практическими навыками формирования учетной политики организации;- практическими навыками формирования налоговой базы по различным видам налогов и расчета суммы платежа;

- практическими навыками составления налоговой отчетности организации.
--

Дисциплина «Налоговый учет» является предшествующей для дисциплины «Аудит и международные стандарты аудита», прохождения производственной практики, формируемой участниками образовательных отношений «Технологическая (проектно-технологическая) практика» (Б2.О.02.01(П)), освоения блока 3 Государственная итоговая аттестация «Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы» (Б3.01).

Освоение дисциплины позволит сформировать профессионально-личностные качества у обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, необходимые для решения задач профессиональной деятельности.

Преподавание курса неразрывно связано с проведением воспитательной работы со студентами.

III. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Коды компетенций	Формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине
ПК-3	Способен составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономического субъекта	ПК - 3.4 Ведет налоговый учет, составляет налоговые расчеты и декларации, осуществляет налоговое планирование	знать: нормативную базу по ведению налогового учёта и составлению налоговой отчетности, действующую методику расчета налогов и сборов, порядок организации налогового учета, основы налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта; уметь: составлять бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налоговых платежей в бюджет, формировать в соответствии с нормами законодательства показатели налоговой отчетности, использовать различные подходы к оптимизации налогового учета на предприятии и формированию налогооблагаемой базы по каждому налогу; владеть: навыками формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налоговых платежей в бюджет, методикой составления налоговой отчетности, методикой налогового планирования в целях оптимизации налоговой нагрузки.

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Модуль 1. «Особенности организации и концептуальные основы налогового учета»	36	10	12	14	16	4	4	8
1. Понятие и особенности организации налогового учета	10	2	4	4	4	2	1	1
2. Способы ведения налогового учета и организация раздельного учета	12	4	4	4	4	1	1	2
3. Формирование учетной политики для целей налогообложения	12	4	4	4	4	1	1	2
<i>Итоговое занятие по модулю 1</i>	4	-	2	2	2	-	1	1
Модуль 2. «Особенности учета при различных режимах налогообложения»	59,75	14	24	21,75	24,25	6	6	12,25
1. Налоговый учет доходов и расходов для целей налогообложения прибыли	20	6	8	6	8	2	2	4
2. Особенности определения налогооблагаемой базы при специальных режимах налогообложения	16	4	6	6	6	2	1	3
3. Налоговая отчетность организации	18	4	8	6	8	2	2	4
<i>Итоговое занятие по модулю 2</i>	5,75	-	2	3,75	2,25	-	1	1,25
<i>Предэкзаменационные консультации</i>			-				-	
<i>Текущие консультации</i>			-				-	
<i>Установочные занятия</i>			-				-	
<i>Промежуточная аттестация</i>			0,25				0,25	
<i>Контактная аудиторная работа (всего)</i>	60,25	24	36		20,25	10	10	
<i>Контактная внеаудиторная работа (всего)</i>			12				8	
<i>Самостоятельная работа (всего)</i>			35,75				79,75	
<i>Общая трудоемкость</i>			108				108	

4.3. Содержание дисциплины

Наименование и содержание модулей и разделов дисциплины
1
Модуль 1 «Особенности организации и концептуальные основы налогового учета»
1. Понятие и особенности организации налогового учета
Предпосылки возникновения налогового учета в системе финансовых отношений. Этапы развития налогового учета в России. Понятие и сущность налогового учета.
Информационная база налогового учета. Понятие и виды аналитических регистров налогового учета. Состав и структура аналитических регистров налогового учета. Требования Налогового Кодекса РФ к формированию аналитических регистров налогового учета.
2. Способы ведения налогового учета и организация раздельного учета
Интегрированный способ ведения налогового учета. Автономный способ ведения налогового учета.
Перечень операций, по которым предполагается ведение раздельного учета. Механизм ведения раздельного учета и отражения в налоговом учете.
3. Формирование учетной политики для целей налогообложения
Понятие и порядок формирования налоговой учетной политики. Утверждение и пересмотр учетной политики.

Содержание учетной политики для целей налогообложения в организации.
Итоговое занятие по темам модуля 1
Модуль 2 «Особенности учета при различных режимах налогообложения»
1. Налоговый учет доходов и расходов для целей налогообложения прибыли
Метод начисления при признании доходов и расходов. Кассовый метод признания доходов и расходов. Классификация доходов в соответствии с требованиями Налогового Кодекса РФ. Прямые и косвенные расходы. Порядок списания прямых и косвенных расходов для целей налогообложения.
Перечень материальных расходов. Перечень расходов на оплату труда. Налоговый учет расходов на оплату труда и формирования налоговой базы по социальным отчислениям и НДФЛ. Порядок определения амортизируемого имущества. Амортизационная премия. Учет и нормирование расходов на ремонт основных средств. Организация налогового учета прочих расходов по производству и реализации продукции (работ, услуг).
2. Особенности определения налогооблагаемой базы при специальных режимах налогообложения
Механизм определения налоговой базы при ЕСХН. Механизм определения налоговой базы при ЕНВД. Патентная система налогообложения.
Организация налогового учета и формирование аналитических регистров налогового учета.
3. Налоговая отчетность организации
Структура налоговой отчетности. Состав налоговой отчетности и сроки ее представления.
Состав, содержание налоговой декларации по налогу на прибыль, единые требования к ее оформлению. Сроки представления налоговой декларации по налогу на прибыль.
Итоговое занятие по модулю 2

**V. ОЦЕНКА ЗНАНИЙ И ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ И ПРОМЕЖУ-
ТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

**5.1. Формы контроля знаний, рейтинговая оценка и формируемые
компетенции (очная форма обучения)**

№ п/п	Наименование рейтингов, модулей и блоков	Общий объем учебной работы, час					Форма контроля знаний	Коли- чество бал- лов (min)	Коли- чество бал- лов, max
		Формируемые компетенции	Общая трудоем- кость	Лекции	Практ. занятия	Самост. работа			
Всего по дисциплине		ПК - 3.4	108	24	36	35,75	Зачет	51	100
I. Рубежный рейтинг							Общая сумма баллов, набран- ная в ходе освое- ния дисциплины	31	60
Модуль 1 «Особенности ор- ганизации и концептуаль- ные основы налогового уче- та»		ПК - 3.4	36	10	12	14		16	30
1.	Понятие и особенности организации налогового учета	ПК - 3.4	10	2	4	4	Устный опрос	4	10
2.	Способы ведения налого- вого учета и организация раздельного учета	ПК - 3.4	12	4	4	4	Устный опрос, ситуационные задачи	4	10
3.	Формирование учетной политики для целей нало- гообложения	ПК - 3.4	12	4	4	4	Устный опрос	4	10
Итоговое занятие по темам модуля 1		ПК - 3.4	4	-	2	2	Тестовый кон- троль, задачи	-	-
Модуль 2 «Особенности учета при различных режи- мах налогообложения»		ПК - 3.4	59,75	14	24	21,75		15	30
1.	Налоговый учет дохо- дов и расходов для цел- ей налогообложения прибыли	ПК - 3.4	20	6	8	6	Устный опрос, ситуационные задачи	5	10
2.	Особенности определе- ния налогооблагаемой базы при специальных режимах налогообложе- ния	ПК - 3.4	16	4	6	6	Устный опрос, ситуационные задачи	5	10
3.	Налоговая отчетность организации	ПК - 3.4	18	4	8	6	Устный опрос, задачи	5	10
Итоговое занятие по темам		ПК -	5,75	-	2	3,75	Тестовый кон-	-	-

модуля 2	3.4					троль, ситуационные задачи		
<i>II. Творческий рейтинг</i>						Оценка выполнения индивидуального творческого задания	2	5
<i>III. Рейтинг личностных качеств</i>						Оценка личностных качеств обучающегося, проявленных при изучении дисциплины	3	10
<i>IV. Рейтинг сформированности прикладных практических требований</i>							+	+
<i>V. Промежуточная аттестация</i>						зачет	15	25

5.2. Оценка знаний обучающегося

5.2.1. Основные принципы рейтинговой оценки знаний

Оценка знаний по дисциплине осуществляется согласно Положению о балльно –рейтинговой системе оценки обучения в ФГБОУ ВО Белгородский ГАУ.

Уровень развития компетенций оценивается с помощью рейтинговых баллов.

Рейтинги	Характеристика рейтингов	Максимум баллов
Рубежный	Отражает работу студента на протяжении всего периода изучения дисциплины. Определяется суммой баллов, которые студент получит по результатам изучения каждого модуля.	60
Творческий	Результат выполнения студентом индивидуального творческого задания различных уровней сложности, в том числе, участие в различных конференциях и конкурсах на протяжении всего курса изучения дисциплины.	5
Рейтинг личностных качеств	Оценка личностных качеств обучающихся, проявленных ими в процессе реализации дисциплины (модуля) (дисциплинированность, посещаемость учебных занятий, сдача вовремя контрольных мероприятий, ответственность, инициатива и др.)	10
Рейтинг сформированности прикладных практических требований	Оценка результата сформированности практических навыков по дисциплине, определяемый преподавателем перед началом проведения промежуточной аттестации и оценивается как «зачтено» или «не зачтено».	+
Промежуточная аттестация	Является результатом аттестации на окончательном этапе изучения дисциплины по итогам сдачи зачета. Отражает уровень освоения информационно-теоретического компонента в целом и основ практической деятельности в частности.	25

Итоговый рейтинг	Определяется путём суммирования всех рейтингов	100
------------------	--	-----

Итоговая оценка компетенций студента осуществляется путём автоматического перевода баллов общего рейтинга в стандартные оценки.

Не зачтено	Зачтено	Зачтено	Зачтено
менее 51 балла	51-67 баллов	67,1-85 баллов	85,1-100 баллов

5.2.3. Критерии оценки знаний обучающегося на зачете

Оценка «зачтено» на зачете определяется на основании следующих критериев:

- обучающийся усвоил взаимосвязь основных понятий дисциплины и их значение для приобретаемой профессии, при этом проявил творческие способности в понимании, изложении и использовании учебно-программного материала;
- обучающийся демонстрирует полное знание учебно-программного материала, успешно выполнил предусмотренные в программе задания, усвоил основную литературу, рекомендованную в программе;
- обучающийся показал систематический характер знаний по дисциплине и способность к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности.

Оценка «не зачтено» определяется на основании следующих критериев:

- обучающийся допускает грубые ошибки в ответе и при выполнении заданий, при этом не обладает необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя;
- обучающийся демонстрирует проблемы в знаниях основного учебно-программного материала, допускает принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий;
- обучающийся не может продолжать обучение или приступить к профессиональной деятельности по окончании вуза без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

5.3. Фонд оценочных средств. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки формируемых компетенций по дисциплине (приложение 1).

VI. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1 Основная литература

1. Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование: учебник / Т. В. Бодрова. - 2-е изд., испр. - Москва: Дашков и К, 2021. - 320 с. Режим доступа: <https://znanium.com/read?id=371016>.

2. Цыденова, Э. Ч. Бухгалтерский и налоговый учет: учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: ИНФРА-М, 2020. —

399 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). Режим доступа:
<https://znanium.com/read?id=350393>

6.2 Дополнительная литература

1. Кругляк, З. И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях: учеб. пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калининская. — 2-е изд. — М.: ИНФРА-М, 2019. — 352 с. — (Высшее образование: Магистратура). Режим доступа: <https://znanium.com/read?id=354519>
2. Налоговый учет: Учебное пособие / Малис Н.И., Толкушкин А.В. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 576 с.: Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=563163>
3. Орлова Н. Ю. Правовое регулирование бухгалтерского и налогового учета: учебник для магистратуры / О. Ю. Бубнова, А. В. Карташов, Н. Ю. Орлова; отв. ред. Е. Ю. Грачева, Н. Ю. Орлова. - М.: Норма: ИНФРА-М, 2018. - 128 с. Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=960152>
4. Толкушкин А. В .Налоговый учет: Учебное пособие / Малис Н.И., Толкушкин А.В. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 576 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=563163>

6.2.1. Периодические издания

1. Журнал «Бухгалтерский учет».
2. Журнал «Главбух».
3. Журнал «Современный бухучет»
4. Журнал «Заработная плата. Расчеты, учет, налоги с вкладкой «документы и комментарии».
5. Журнал «Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет»

6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Самостоятельная работа студентов заключается в инициативном поиске информации о наиболее актуальных проблемах, которые имеют большое практическое значение и являются предметом научных дискуссий в рамках изучаемой дисциплины.

Самостоятельная работа планируется в соответствии с календарными планами рабочей программы по дисциплине и в методическом единстве с тематикой учебных аудиторных занятий.

6.3.1. Методические указания по освоению дисциплины

Вид учебных занятий	Организация деятельности студента
---------------------	-----------------------------------

Вид учебных занятий	Организация деятельности студента
Лекция	Написание конспекта лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения; пометить важные мысли, выделять ключевые слова, термины. Проверка терминов, понятий с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь. Обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, пометить и попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии.
Практические занятия	Проработка рабочей программы, уделяя особое внимание целям и задачам структуре и содержанию дисциплины. Конспектирование источников. Работа с конспектом лекций, подготовка ответов к контрольным вопросам, просмотр рекомендуемой литературы, работа с текстом (методика полевого опыта), решение задач по алгоритму и решение ситуационных задач. Прослушивание аудио- и видеозаписей по заданной теме.
Самостоятельная работа	Знакомство с электронной базой данных кафедры экономики, основной и дополнительной литературой, включая справочные издания, зарубежные источники, конспект основных положений, терминов, сведений, требующих для запоминания и являющихся основополагающими в этой теме. Составление аннотаций к прочитанным литературным источникам и др. Написание реферата. Решение ситуационных задач. Тестирование - система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.
Подготовка к зачету	При подготовке к зачету необходимо ориентироваться на конспекты лекций, рекомендуемую литературу, полученные навыки по решению ситуационных задач

6.3.2 Видеоматериалы

1. Каталог учебных видеоматериалов на официальном сайте ФГБОУ ВО Белгородский ГАУ – Режим доступа: <http://bsaa.edu.ru/InfResource/library/video>

6.4. Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», современные профессиональные базы данных, информационные справочные системы

Электронные ресурсы свободного доступа

http://elibrary.ru/defaultx.asp	Всероссийский институт научной и технической информации
http://www2.viniti.ru	Научная электронная библиотека
http://www.fasi.gov.ru/	Федеральное агентство по науке и инновациям.
http://www.mcx.ru/	Министерство сельского хозяйства РФ
www.gks.ru	Федеральная служба государственной статистики
http://www.nalog.ru	ФНС России
https://www.minfin.ru	Министерство финансов России
http://www.agro.ru/news/main.aspx	Агропромышленный комплекс. Новости агротехники, агрохимии, животноводства, растениеводства, переработки сельхозпродукции и т.д. Отраслевая доска объявлений. Календарь выставок. Блоги.
http://www.iqlib.ru/	Электронно - библиотечная система, образовательные и просветительские издания.
http://www.scirus.com/	Научная поисковая система Scirus, предназначенная для поиска научной информации в научных журналах, персональных страницах ученых, сайтов университетов на английском и русском языках.
http://www.scintific.narod.ru/	Научные поисковые системы: каталог научных ресурсов, ссылки на специализированные научные поисковые системы, электронные архивы, средства поиска статей и ссылок.
http://www.ras.ru/	Российская Академия наук: структура РАН; инновационная и научная деятельность; новости, объявления, пресса.
http://nature.web.ru/	Российская Научная Сеть: информационная система, нацеленная на доступ к научной, научно-популярной и образовательной информации.
http://www.extech.ru/library/spravo/grnti/	Государственный рубрикатор научно-технической информации (ГРНТИ) - универсальная классификационная система областей знаний по научно-технической информации в России и государствах СНГ.
http://www.cnsnb.ru/	Центральная научная сельскохозяйственная библиотека
http://www.agroportal.ru	АГРОПОРТАЛ. Информационно-поисковая система АПК.
http://www.rsl.ru	Российская государственная библиотека
http://www.edu.ru	Российское образование. Федеральный портал
http://n-t.ru/	Электронная библиотека «Наука и техника»: книги, статьи из журналов, биографии.
http://www.nauki-online.ru/	Науки, научные исследования и современные технологии
http://www.aonb.ru/iatp/guide/library.html	Полнотекстовые электронные библиотеки

Ресурсы ФГБОУ ВО Белгородский ГАУ	
http://lib.belgau.edu.ru	Электронные ресурсы библиотеки ФГБОУ ВО Белгородский ГАУ
http://ebs.rgazu.ru/	Электронно-библиотечная система (ЭБС) "AgriLib"
http://znanium.com/	ЭБС «ZNANIUM.COM»
http://e.lanbook.com/books/	Электронно-библиотечная система издательства «Лань»
http://www.garant.ru/	Информационное правовое обеспечение «Гарант» (для учебного процесса)
http://www.consultant.ru	СПС Консультант Плюс: Версия Проф
http://www2.viniti.ru/	Полнотекстовая база данных «Сельскохозяйственная библиотека знаний» - БД ВИНТИ РАН
http://window.edu.ru/catalog/	Информационная система «Единое окно доступа к информационным ресурсам»

VII. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

7.1. Помещения, укомплектованные специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории

Виды помещений	Оборудование и технические средства обучения
Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации № 314**	Специализированная мебель на 50 посадочных мест, доска настенная, кафедра, рабочее место преподавателя. Состав оборудования рабочего места: мультимедийный проектор EPSON MultiMedia, экран с электроприводом Economy-P 200x200, аудиосистема (колонки Sven – 2 шт), кронштейн, ноутбук преподавателя.
Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации № 234**	Специализированная мебель на 28 посадочных мест, доска настенная, кафедра, рабочее место преподавателя. Состав оборудования рабочего места: мультимедийный проектор EPSON, экран с электроприводом Digis-1, аудиосистема (колонки Sven – 2 шт), кронштейн, ноутбук PackardBell. Стенды: «Состав контрольно-кассовой машины ЭКР 2102К», «Признаки подлинности денежных купюр», «Банкноты и монеты банка России».

<p>Помещения для самостоятельной работы с возможностью подключения к Интернету и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Белгородского ГАУ (читальные залы библиотеки)</p>	<p>Специализированная мебель; комплект компьютерной техники в сборе (системный блок: Asus P4BGL-MX\Intel Celeron, 1715 MHz\256 Мб PC2700 DDR SDRAM\ST320014A (20 Гб, 5400 RPM, Ultra-ATA/100)\ NEC CD-ROM CD-3002A\Intel(R) 82845G/GL/GE/PE/GV Graphics Controller, монитор: Proview 777(N) / 786(N) [17" CRT], клавиатура, мышь.) в количестве 10 единиц с возможностью подключения к сети Интернет и обеспечения доступа в электронную информационнообразовательную среду Белгородского ГАУ; настенный плазменный телевизор SAMSUNG PS50C450B1 Black HD (диагональ 127 см); аудиовидео кабель HDMI</p>
<p>Помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования №219</p>	<p>Стол преподавательский – 3 шт., стол компьютерный – 1 шт., стул мягкий – 6 шт., шкаф стеллаж -3 шт., шкаф плат.двух дверный – 1 шт., шкаф книжный со стеклом – 1 шт., тумба – 2 шт., компьютер -1 шт., принтер – 1 шт., сейф – 1 шт., жалюзи-1шт</p>

7.2. Комплект лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства

<p>Виды помещений</p>	<p>Оборудование и технические средства обучения</p>
<p>Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации № 314**</p>	<p>Office 2016 Russian OLPNL Academic Edition №31705082005 от 05.05.2017(бессрочный), Microsoft Imagine Premium Electronic Software Delivery. Сублицензионный договор на передачу неисключительных прав №26 от 26.12.2019 . Срок действия- бессрочно, Antivirus Kaspersky Endpoint Security для бизнеса (Сублицензионный договор №42 от 06.12.2019) - 522 лицензия..</p>
<p>Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации № 234**</p>	<p>Microsoft Imagine Premium Electronic Software Delivery. Сублицензионный договор №937/18 на передачу неисключительных прав от 16.11.2018. Срок действия лицензии- бессрочно. MS Office Std 2010 RUSOPLNL Acdmc. Договор №180 от 12.02.2011. Срок действия лицензии – бессрочно. Antivirus Kaspersky Endpoint Security для бизнеса (Сублицензионный договор №42 от 06.12.2019) - 522 лицензия. Срок действия лицензии по 01.01.2021</p>

	<p>Информационно правовое обеспечение "Гарант" (для учебного процесса). Договор №ЭПС-12-119 от 01.09.2012. Срок действия - бессрочно.</p> <p>СПС КонсультантПлюс: Версия Проф. Консультант Финансист. КонсультантПлюс: Консультации для бюджетных организаций. Договор от 01.01.2017. Срок действия - бессрочно.</p> <p>RHVoice-v0.4-a2 синтезатор речи Программа Balabolka (portable) для чтения вслух текстовых файлов. Программа экранного доступа NDVA</p>
<p>Помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования №219</p>	<p>- MS Windows WinStrtr 7 Acdmc Legalization RUS OPL NL. Договор№180 от12.02.2011. Срок действия лицензии –бессрочно;</p> <p>- MS Office Std 2010 RUS OPL NL Acdmc. Договор No180 от12.02.2011. Срок действия лицензии – бессрочно;</p> <p>- Kaspersky Endpoint Security (Договор №149 от 11.12.2020)</p>

7.3. Электронно-библиотечные системы и электронная информационно-образовательная среда

- ЭБС «ZNANIUM.COM», договор на оказание услуг № 0326100001919000019 с Обществом с ограниченной ответственностью «ЗНАНИУМ» от 11.12.2019

– ЭБС «AgriLib», лицензионный договор №ПДД 3/15 на предоставление доступа к электронно-библиотечной системе ФГБОУ ВПО РГАЗУ от 15.01.2015

– ЭБС «Лань», договор №27 с Обществом с ограниченной ответственностью «Издательство Лань» от 03.09.2019

VIII. ОСОБЕННОСТИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) ДЛЯ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

В случае обучения в университете инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья учитываются особенности психофизического развития, индивидуальные возможности и состояние здоровья таких обучающихся.

Образование обучающихся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья может быть организовано как совместно с другими обучающимися, так и в отдельных группах. Обучающиеся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья обеспечены печатными и (или) электронными образовательными ресурсами в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья. Обучение инвалидов осуществляется также в соответствии с индивидуальной программой реабилитации инвалида (при наличии).

Для лиц с ограниченными возможностями здоровья по слуху возможно предоставление учебной информации в визуальной форме (краткий конспект лекций; тексты заданий). На аудиторных занятиях допускается присутствие ас-

систента, а также сурдопереводчиков и (или) тифлосурдопереводчиков. Текущий контроль успеваемости осуществляется в письменной форме: обучающийся письменно отвечает на вопросы, письменно выполняет практические задания. Доклад (реферат) также может быть представлен в письменной форме, при этом требования к содержанию остаются теми же, а требования к качеству изложения материала (понятность, качество речи, взаимодействие с аудиторией и т. д.) заменяются на соответствующие требования, предъявляемые к письменным работам (качество оформления текста и списка литературы, грамотность, наличие иллюстрационных материалов и т.д.). Промежуточная аттестация для лиц с нарушениями слуха проводится в письменной форме, при этом используются общие критерии оценивания. При необходимости время подготовки к ответу может быть увеличено.

Для лиц с ограниченными возможностями здоровья по зрению университетом обеспечивается выпуск и использование на учебных занятиях альтернативных форматов печатных материалов (крупный шрифт или аудиофайлы) а также обеспечивает обучающихся надлежащими звуковыми средствами воспроизведения информации (диктофонов и т.д.). Допускается присутствие ассистента, оказывающего обучающемуся необходимую техническую помощь. Текущий контроль успеваемости осуществляется в устной форме. При проведении промежуточной аттестации для лиц с нарушением зрения тестирование может быть заменено на устное собеседование по вопросам.

Для лиц с ограниченными возможностями здоровья, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата материально-технические условия университета обеспечивают возможность беспрепятственного доступа обучающихся в учебные помещения, а также пребывания в них (наличие пандусов, поручней, расширенных дверных проемов, лифтов; наличие специальных кресел и других приспособлений). На аудиторных занятиях, а также при проведении процедур текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации лицам с ограниченными возможностями здоровья, имеющим нарушения опорно-двигательного аппарата могут быть предоставлены необходимые технические средства (персональный компьютер, ноутбук или другой гаджет); допускается присутствие ассистента (ассистентов), оказывающего обучающимся необходимую техническую помощь (занять рабочее место, передвигаться по аудитории, прочитать задание, оформить ответ, общаться с преподавателем).

Приложение №1 к рабочей программе дисциплины

**Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Белгородский государственный аграрный университет имени В.Я. Горина»
(ФГБОУ ВО Белгородский ГАУ)**

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
для проведения промежуточной аттестации обучающихся**

по дисциплине **Налоговый учет**

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль): Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Квалификация: Бакалавр

Год начала подготовки - 2021

п. Майский, 2021

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Код контролируемой компетенции	Формулировка контролируемой компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Этап (уровень) освоения компетенции	Планируемые результаты обучения	Наименование модулей и (или) разделов дисциплины	Наименование оценочного средства	
						Текущий контроль	Промежуточная аттестация
ПК-3	Способен составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономического субъекта	ПК - 3.4 Ведет налоговый учет, составляет налоговые расчеты и декларации, осуществляет налоговое планирование	Первый этап (пороговой уровень)	знать: нормативную базу по ведению налогового учёта и составлению налоговой отчетности, действующую методику расчета налогов и сборов, порядок организации налогового учета, основы налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта;	Модуль 1 «Особенности организации и концептуальные основы налогового учета»	устный опрос	итоговое тестирование, вопросы к зачету
						решение задач	
						тестовый контроль	
			Второй этап (продвинутый уровень)	уметь: составлять бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налоговых платежей в бюджет, формировать в соответствии с нормами законодательства показатели налоговой отчетности, использовать различные подходы к оптимизации налогового учета на предприятии и формированию налогооблага-	Модуль 2 «Особенности учета при различных режимах налогообложения»	устный опрос	итоговое тестирование, вопросы к зачету
						решение задач	
						тестовый контроль	
Модуль 1 «Особенности организации и концептуальные основы налогового учета»	Модуль 2 «Особенности учета при различных режимах налогообложения»	устный опрос	итоговое тестирование, вопросы к зачету				
		решение задач					
		тестовый контроль					

				емой базы по каждому налогу;			
			Третий этап (высокий уровень)	владеть: навыками формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налоговых платежей в бюджет, методикой составления налоговой отчетности, методикой налогового планирования в целях оптимизации налоговой нагрузки.	Модуль 1 «Особенности организации и концептуальные основы налогового учета»	устный опрос	итоговое тестирование, вопросы к зачету
						решение задач	
					Модуль 2 «Особенности учета при различных режимах налогообложения»	устный опрос	итоговое тестирование, вопросы к зачету
						решение задач	
						тестовый контроль	
						тестовый контроль	

2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Компетенция	Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня компетенции)	Уровни и критерии оценивания результатов обучения, шкалы оценивания			
		<i>Компетентность не сформирована</i>	<i>Пороговый уровень компетентности</i>	<i>Продвинутый уровень компетентности</i>	<i>Высокий уровень</i>
		<i>не зачтено</i>	<i>зачтено</i>	<i>зачтено</i>	<i>зачтено</i>
ПК-3 Способен составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономического субъекта	ПК - 3.4 Ведет налоговый учет, составляет налоговые расчеты и декларации, осуществляет налоговое планирование	Не способен вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование	Частично способен вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование	Владеет способностью вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование	Свободно владеет способностью вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование
	знать: нормативную базу по ведению налогового учёта и составлению налоговой отчетности, действующую методику расчета налогов и сборов, порядок организации налогового учета, основы налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта;	Допускает грубые ошибки в знаниях нормативной базы по ведению налогового учёта и составлению налоговой отчетности, действующей методике расчета налогов и сборов, порядка организации налогового учета, основ налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта;	Может изложить: нормативную базу по ведению налогового учёта и составлению налоговой отчетности, действующую методику расчета налогов и сборов, порядок организации налогового учета, основы налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта;	Знает нормативную базу по ведению налогового учёта и составлению налоговой отчетности, действующую методику расчета налогов и сборов, порядок организации налогового учета, основы налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта;	Аргументировано использует нормативную базу по ведению налогового учёта и составлению налоговой отчетности, действующую методику расчета налогов и сборов, порядок организации налогового учета, основы налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта;
	уметь: составлять бухгалтер-	Не умеет составлять бухгалтерские про-	Частично умеет составлять бухгалтер-	Способен составлять бухгалтерские провод-	Способен самостоятельно составлять

	ские проводки по начислению и перечислению налоговых платежей в бюджет, формировать в соответствии с нормами законодательства показатели налоговой отчетности, использовать различные подходы к оптимизации налогового учета на предприятии и формированию налогооблагаемой базы по каждому налогу;	водки по начислению и перечислению налоговых платежей в бюджет, формировать в соответствии с нормами законодательства показатели налоговой отчетности, использовать различные подходы к оптимизации налогового учета на предприятии и формированию налогооблагаемой базы по каждому налогу;	ские проводки по начислению и перечислению налоговых платежей в бюджет, формировать в соответствии с нормами законодательства показатели налоговой отчетности, использовать различные подходы к оптимизации налогового учета на предприятии и формированию налогооблагаемой базы по каждому налогу;	ки по начислению и перечислению налоговых платежей в бюджет, формировать в соответствии с нормами законодательства показатели налоговой отчетности, использовать различные подходы к оптимизации налогового учета на предприятии и формированию налогооблагаемой базы по каждому налогу;	бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налоговых платежей в бюджет, формировать в соответствии с нормами законодательства показатели налоговой отчетности, использовать различные подходы к оптимизации налогового учета на предприятии и формированию налогооблагаемой базы по каждому налогу;
	владеть: навыками формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налоговых платежей в бюджет, методикой составления налоговой отчетности, методикой налогового планирования в целях оптимизации налоговой нагрузки.	Не владеет навыками формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налоговых платежей в бюджет, методикой составления налоговой отчетности, методикой налогового планирования в целях оптимизации налоговой нагрузки.	Частично владеет навыками формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налоговых платежей в бюджет, методикой составления налоговой отчетности, методикой налогового планирования в целях оптимизации налоговой нагрузки.	Владеет навыками формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налоговых платежей в бюджет, методикой составления налоговой отчетности, методикой налогового планирования в целях оптимизации налоговой нагрузки.	Свободно владеет навыками формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налоговых платежей в бюджет, методикой составления налоговой отчетности, методикой налогового планирования в целях оптимизации налоговой нагрузки.

3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Первый этап (пороговой уровень)

ЗНАТЬ (помнить и понимать): обучающийся помнит, понимает и может продемонстрировать широкий спектр фактических, концептуальных, процедурных знаний.

Знать: нормативную базу по ведению налогового учёта и составлению налоговой отчетности, действующую методику расчета налогов и сборов, порядок организации налогового учета, основы налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта

Вопросы для устного опроса

1. Предпосылки возникновения налогового учета в системе финансовых отношений.
2. Назовите нормативную базу по налоговому учету.
3. Этапы развития налогового учета в России.
4. Что является объектами налогового учета?
5. Понятие и сущность налогового учета.
6. Назовите элементы налогового учета.
7. Понятие и порядок формирования налоговой учетной политики.
8. Цели и задачи учетной политики для целей налогообложения.
9. Перечень и формы аналитических регистров.
10. Метод начисления при признании доходов и расходов.
11. Кассовый метод признания доходов и расходов.
12. Порядок определения амортизируемого имущества.
13. Особенности определения налогооблагаемой базы при специальных режимах налогообложения
14. Структура налоговой отчетности.
15. Состав налоговой отчетности и сроки ее представления

Критерии оценки устного ответа:

- *оценка «отлично»* выставляется студенту, глубоко и прочно усвоившему материал, четко и самостоятельно (без наводящих вопросов) отвечающему на вопросы;
- *оценка «хорошо»* выставляется студенту, твердо усвоившему материал, грамотно и по существу отвечающему на вопросы и не допускающему при этом существенных неточностей (неточностей, которые не могут быть исправлены наводящими вопросами или не имеют важного практического значения);
- *оценка «удовлетворительно»* выставляется студенту, который показывает знание основного материала, но не знает его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, излагает материал с нарушением последовательности;

- оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, который не знает значительной части излагаемого материала. Не отвечает (или отвечает неверно) на дополнительные вопросы.

Ситуационные задачи

Задание 1

В течение отчетного периода организация «Альфа» планирует получить:

- дивиденды от участия в организации «Дельта» в размере 300 000 руб.;
- неустойку от арендатора за просрочку платежа по аренде в размере 4000 руб.;
- арендную плату от арендатора в размере 200 000 руб. (без учета НДС).

Определить доходы организации за отчетный период для целей обложения налогом на прибыль.

Задание 2

Основным видом деятельности организации «Альфа» является предоставление офисных помещений в аренду другим организациям и физическим лицам. По условиям договора с организацией «Бета» ежемесячная арендная плата составляет 118 000 руб. (в том числе НДС 19667 руб.). Причем арендатор обязан оплатить эту сумму в виде:

- денежных средств в размере 11 800 руб. (в том числе НДС 1967 руб.);
- проведения капитального ремонта арендованного помещения. Сметная стоимость ремонтных работ составляет 106 200 руб. (в том числе НДС 17700 руб.).

В рассматриваемой ситуации выручкой организации «Альфа» от реализации услуг по аренде являются?

Документами, подтверждающими получение таких доходов, являются?

Задание 3

В течение отчетного периода организация «Альфа» получила следующие доходы:

- выручку от реализации товаров собственного производства - 118 000 руб. (в том числе НДС 19667 руб.);
- выручку от реализации покупных товаров - 59 000 руб. (в том числе НДС 9833 руб.);
- денежные средства в размере 150 000 руб., полученные по договору займа;
- компьютер, полученный безвозмездно от физического лица. Рыночная цена такого компьютера составляет 34 000 руб. (без учета НДС).

Какие доходы из перечисленных выше организация должна учесть для целей налогообложения прибыли?

Задание 4

Организация «Альфа» применяет кассовый метод учета доходов и расходов. По договору с организацией «Бета» организация «Альфа» сдает в аренду здание за 100 000 руб. (без учета НДС) в месяц. До перечисления арендной платы за оче-

редной месяц организация «Бета» по договору поставки отгрузила организации «Альфа» товар на сумму 100 000 руб. (без учета НДС).

В такой ситуации стороны договорились о прекращении обязательств зачетом взаимных требований. Определить сумму дохода по кассовому методу.

Задание 5

Организация «Альфа» предоставила организации «Бета» в аренду часть своих помещений сроком на один год. Согласно условиям договора арендная плата составляет 720 000 руб. (без НДС) за весь срок аренды и вносится арендатором единым платежом. Как учесть полученный доход?

Задание 6

В учетной политике для целей налогообложения организация определяет доходы и расходы кассовым методом. Организация получила выручку без учета НДС:

I квартал 2018 г. - 1080 тыс. руб.,
II квартал 2018 г. - 1020 тыс. руб.,
III квартал 2018 г. - 1560 тыс. руб.,
IV квартал 2018 г. - 1004 тыс. руб.,
I квартал 2019 г. - 914 тыс. руб.,
II квартал 2019 г. - 1021 тыс. руб.,
III квартал 2019 г. - 1060 тыс. руб.,
IV квартал 2019 г. - 1503 тыс. руб.,
I квартал 2020 г. - 1321,6 тыс. руб.

Может ли организация применять кассовый метод в 2018 и 2019 гг.?

Задание 7

Фирма покупает товар на сумму 59 000 руб., в том числе НДС 9 833 руб., и продает его:

- за 118 000 руб. (в том числе НДС 19667 руб.) при обычной системе налогообложения

- за 98 333 руб. при УСН

Определите, какой режим налогообложения выгоден для фирмы: обычный или УСН, если УСН, то какой объект налогообложения? С учетом, что налог на прибыль при общем режиме составит 12 000 руб., а ставки единого налога при объекте налогообложения – доходы – 6%, доходы, уменьшенные на величину расходов – 15 %.

Задание 8

ИП Иванов осуществляет продажу продуктов в магазине с привлечением 4 наемных работников. Закон Субъекта РФ устанавливает для розничной торговли с использованием зала до 50 кв. м. и численностью работников 4 человек размер потенциального дохода в год 480000 рублей.

ИП Иванов И.И. хочет приобрести патент на 5 месяцев. Рассчитать стоимость патента.

Критерии оценки при решении задач:

- оценка «зачтено» выставляется студенту, если задача решена без ошибок или с минимальным количеством ошибок;
- оценка «не зачтено» выставляется студенту, если задача не решена или решена не верно.

Тестовые задания

1. Какой орган или какая организация вправе, согласно действующему законодательству, разрабатывать формы регистров налогового учета:

- 1) Федеральная налоговая служба РФ;
- 2) Министерство финансов РФ;
- 3) Организация налогоплательщика.

2. Цель ведения налогового учета:

- 1) упорядочение процесса исчисления налоговой базы;
- 2) упорядочение и упрощение процесса проверки исчисления налоговой базы налоговыми органами;
- 3) введение единой системы налоговых регистров на территории РФ.

3. Что является основными регистрами налогового учета по налогу на добавленную стоимость:

- 1) счета-фактуры, накладные и акты приемки выполненных работ или услуг, налоговые декларации;
- 2) счета-фактуры, книга покупок и книга продаж, налоговые декларации;
- 3) налоговые декларации.

4. Организация реализует приобретенное ею ранее право требования с убытком. Как будет учитываться полученный организацией убыток для целей налогообложения:

- 1) полностью;
- 2) 50% в момент подписания соглашения о переуступке и 50% по истечении 45 дней с момента подписания;
- 3) не учитывается.

5. Как влияет на налоговую базу сумма отчислений в резерв по сомнительным долгам:

- 1) уменьшает налоговую базу;
- 2) увеличивает налоговую базу;
- 3) не уменьшает налоговую базу.

6. Система налогового учета организуется:

- 1) налогоплательщиком самостоятельно;
- 2) налоговыми органами по просьбе предприятия;
- 3) независимыми аудиторами во время проведения аудиторской проверки.

7. Подтверждением данных налогового учета является:

- 1) первичные учетные документы, включая справку бухгалтера;
- 2) аналитические регистры налогового учета;
- 3) расчет налоговой базы в налоговой декларации;
- 4) все ответы верны.

8. К объектам налогообложения не относится:

- 1) реализация товаров, работ, услуг;
- 2) обстоятельства, имеющие стоимостную количественную или физическую характеристику, с наличием которого у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога;
- 3) расход;
- 4) нет правильного ответа.

9. В налоговом учете применяется двойная запись корреспондирующих счетов?

- 1) да, если это предусмотрено учетной политикой организации в целях налогообложения;
- 2) нет, так как в налоговом учете отражаются операции, увеличивающие или уменьшающие налогооблагаемую базу.

10. Можно ли вести параллельно бухгалтерскому учету налоговый учет или налоговый учет ведется только на основе данных бухгалтерского учета?

- 1) налоговый учет может вестись только параллельно бухгалтерскому с использованием регистров налогового учета, разработанных самостоятельно и утвержденных в составе учетной политики для целей налогообложения;
- 2) регистры налогового учета формируются на основе данных бухгалтерского учета и поэтому налоговый учет можно вести только на основе данных бухгалтерского учета и никак иначе;
- 3) организация решает самостоятельно и утверждает это решение в учетной политике.

11. ... - стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения:

- 1) единица налогообложения;
- 2) налоговая база;
- 3) налоговая ставка.

12. К методам признания доходов и расходов относятся:

- 1) «По оплате», «По отгрузке»;
- 2) «Кассовый метод», «Метод начисления»;
- 3) «По средней единице», «По средней стоимости».

13. К элементам, входящим в восьмую-десятую амортизационные группы, независимо от сроков ввода в эксплуатацию этих объектов, может применяться метод начисления амортизации:

- 1) только нелинейный;
- 2) только линейный;
- 3) по усмотрению главного бухгалтера организации.

14. Справка бухгалтера:

- 1) не является подтверждением данных налогового учета;

2) является подтверждением данных налогового учета.

15. Налоговый учет должен оперировать:

- 1) экономическим смыслом операции;
- 2) только действующим законодательством;
- 3) экономическим смыслом операции и действующим законодательством.

16. Глава 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ введена в действие с:

- а) 2003 г.;
- б) 2002 г.;
- в) 2001 г.

17. Правовые основы налогового учета:

- а) Налоговый кодекс Российской Федерации;
- б) законы Российской Федерации;
- в) статья 313 гл. 25 части 2 НК РФ.

18. Материальные расходы при методе начисления признаются на дату:

- а) передачи в производство сырья и материалов;
- б) приобретения сырья и материалов;
- в) оплаты сырья и материалов.

19. Расходы на амортизацию признаются в налоговом учете ежемесячно:

- а) при методе начисления;
- б) при кассовом методе;
- в) при методе начисления и кассовом методе.

20. При методе начисления расходы на оплату труда признаются:

- а) ежемесячно, независимо от даты выплаты заработной платы;
- б) на дату выплаты заработной платы;
- в) на дату отгрузки продукции покупателю.

21. Суммы налогов, сборов и иных обязательных платежей при методе начисления признаются на дату:

- а) начисления налогов и сборов;
- б) перечисления налогов и сборов;
- в) составления налоговой декларации.

22. При списании стоимости сырья и материалов на расходы в налоговом учете применяют метод:

- а) по стоимости единицы;
- б) по средней стоимости;
- в) ФИФО.

23. В бухгалтерском балансе сальдирование суммы ОНА и ОНО:

- а) категорически не допускается;
- б) допускается при соблюдении определенных условий;
- в) производится по общему правилу нетто-оценки.

24. Составление налоговых отчетов является целью:

- а) бухгалтерского учета;
- б) налогового учета;
- в) бухгалтерского и налогового учета.

25. Формы налоговых деклараций являются для всех налогоплательщиков:

- а) обязательными;
- б) рекомендательными;
- в) произвольными.

Критерии оценки тестового задания:

Тестовые задания оцениваются по шкале: 1 балл за правильный ответ, 0 баллов за неправильный ответ. Итоговая оценка по тесту формируется путем суммирования набранных баллов и отнесения их к общему количеству вопросов в задании. Помножив полученное значение на 100%, можно привести итоговую оценку к традиционной следующим образом:

Процент правильных ответов Оценка

90 – 100% 10 баллов и/или «отлично»

70 – 89 % От 8 до 10 баллов и/или «хорошо»

51 – 69 % От 5 до 7 баллов и/или «удовлетворительно»

менее 51 % От 0 до 4 баллов и/или «неудовлетворительно»

Второй этап (продвинутый уровень)

УМЕТЬ (применять, анализировать, оценивать, синтезировать): уметь использовать изученный материал в конкретных условиях и в новых ситуациях; решать ситуационные задачи

Уметь: составлять бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налоговых платежей в бюджет, формировать в соответствии с нормами законодательства показатели налоговой отчетности, использовать различные подходы к оптимизации налогового учета на предприятии и формированию налогооблагаемой базы по каждому налогу;

Вопросы для устного опроса

1. Интегрированный способ ведения налогового учета.
2. Автономный способ ведения налогового учета.
3. Перечень операций, по которым предполагается ведение отдельного учета.
4. Механизм ведения отдельного учета и отражения в налоговом учете.
5. Содержание учетной политики для целей налогообложения в организа-

- ции.
6. Механизм определения налоговой базы при ЕСХН.
 7. Механизм определения налоговой базы при ЕНВД.
 8. Налоговый учет материальных расходов.
 9. Налоговый учет расходов на оплату труда.
 10. Налоговый учет амортизируемого имущества.
 11. Налоговый учет резервов по сомнительным долгам.
 12. Патентная система налогообложения.
 13. Состав, признание и налоговый учет внереализационных расходов
 14. Структура налоговой отчетности. Состав налоговой отчетности и сроки ее представления.
 15. Состав, содержание налоговой декларации по налогу на прибыль, единые требования к ее оформлению.

Критерии оценки устного ответа:

- *оценка «отлично»* выставляется студенту, глубоко и прочно усвоившему материал, четко и самостоятельно (без наводящих вопросов) отвечающему на вопросы;
- *оценка «хорошо»* выставляется студенту, твердо усвоившему материал, грамотно и по существу отвечающему на вопросы и не допускающему при этом существенных неточностей (неточностей, которые не могут быть исправлены наводящими вопросами или не имеют важного практического значения);
- *оценка «удовлетворительно»* выставляется студенту, который показывает знание основного материала, но не знает его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, излагает материал с нарушением последовательности;
- *оценка «неудовлетворительно»* выставляется студенту, который не знает значительной части излагаемого материала. Не отвечает (или отвечает неверно) на дополнительные вопросы.

Ситуационные задачи

Задание 1

Общая сумма выручки ООО «Мечта» составила за квартал 12 550 000 руб., без учета НДС, в том числе:

- выручка от облагаемых НДС операций - 10 479 250, без учета НДС (83,5%);
- выручка от осуществления не облагаемых НДС операций - 2 070 750 руб. (16,5%).

Сумма «входного» НДС по общехозяйственным расходам составляет 200 000 руб.

Согласно учетной политике для целей налогообложения на 2020 г. показателем распределения «входного» НДС при осуществлении облагаемых и не облагаемых НДС операций является доля выручки по отгруженным товарам, работам, услугам, реализация которых не облагается НДС, в общей сумме выручки.

Произвести расчет распределения «входного» НДС по общехозяйственным

расходам можно и оформить бухгалтерской справкой-расчетом в табличной форме.

Задание 2

Торговая компания в октябре 2020 г. приобрела основное средство за 118 000 руб. (включая НДС – 19667 руб.).

В этом же месяце организация приняла данный объект к учету и установила срок его полезного использования - 50 месяцев.

Объект одновременно используется как в облагаемых, так и в не облагаемых НДС операциях.

Значит, «входной» НДС следует частично отнести на увеличение стоимости объекта, а частично принять к вычету.

В октябре 2020 года стоимость не облагаемых НДС отгрузок составила 2 000 000 руб., а стоимость отгрузок, облагаемых НДС, - 3 000 000 руб.

Рассчитать сумму «входного» НДС, которую следует включить в первоначальную стоимость объекта основного средства.

Задание 3

Фирма покупает товар на сумму 59 000 руб., в том числе НДС 9833 руб., и продает его:

- за 118 000 руб. (в том числе НДС 19667 руб.) при обычной системе налогообложения

- за 98 333 руб. при УСН.

Определите, какой режим налогообложения выгоден для фирмы: обычный или УСН, если УСН, то какой объект налогообложения? С учетом, что налог на прибыль при общем режиме составит 12 000 руб., а ставки единого налога при объекте налогообложения – доходы – 6%, доходы, уменьшенные на величину расходов – 15 %.

Задание 4

ИП Иванов осуществляет продажу продуктов в магазине с привлечением 4 наемных работников. Закон Субъекта РФ устанавливает для розничной торговли с использованием зала до 50 кв. м. и численностью работников 4 человек размер потенциального дохода в год 480000 рублей.

ИП Иванов И.И. хочет приобрести патент на 5 месяцев. Рассчитать стоимость патента.

Задание 5

ООО «Полевод» начало предпринимательскую деятельность в качестве сельхозтоваропроизводителя с 2019 года, применяя ранее ОСНО. На момент перехода на спецрежим в бухучете ООО «Полевод» числится сельхозтехника остаточной стоимостью 240 000 руб. и сроком полезного использования 5 лет.

В течение 2019 года покупатели выплатили фирме за зерно 1 540 000 руб. Фирмой оплачены следующие расходы:

- зарплата основных рабочих, вспомогательного персонала и АУП (включая страховые взносы) - 420 000 руб.;
- оплата ГСМ и прочие материальные расходы - 180 000 руб.;
- взносы на добровольное страхование урожая от засухи - 40 000 руб.;
- арендные выплаты - 240 000 руб.;
- выплата контрагенту неустойки за опоздавшие поставки - 30 000 руб.;
- расходы на оплату канцелярских принадлежностей - 25 000 руб.;
- оплаченная стоимость сертификата качества - 50 000 руб.

В 1-м полугодии (это отчетный период по ЕСХН) расходы превысили доходы, поэтому авансовый платеж ООО «Полевод» не уплачивало.

Рассчитать ЕСХН по итогам года.

Задание 6

ООО «Вектор» в январе 2019 г. отгрузило продукцию на сумму 11800 руб., в том числе НДС 1966 руб. Себестоимость продукции – 8700 тыс. руб. По условиям договора право собственности на продукцию переходит к покупателю в день ее отгрузки и передачи расчетных документов. Деньги от покупателя поступили на расчетный счет продавца в апреле. Учетной политикой организации «Вектор» утверждено, что налог на прибыль определяется по методу начисления.

Отразите хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета. Определите прибыль от сделки в целях бухгалтерского и налогового учета.

Задание 7

По состоянию на 31 декабря 2020 года ООО «Поставщик» провело инвентаризацию дебиторской и кредиторской задолженности. Выявлено, что за ООО «Покупатель» числится дебиторская задолженность 800 000 руб. со сроком возникновения 65 дней. Также выявлена встречная кредиторская задолженность «Поставщика» перед «Покупателем» в размере 500 000 руб.

Каким образом по итогам 2020 года бухгалтер «Поставщика» должен сформировать резерв по сомнительным долгам?

По состоянию на 31 марта 2021 года дебиторская задолженность «Покупателя» перед «Поставщиком» не погашена и не переведена в разряд безнадежных, а срок ее возникновения превысил 90 дней. Встречная кредиторская задолженность «Продавца» перед «Покупателем» в первом квартале также не погашена.

По итогам первого квартала бухгалтер «Поставщика» сформировал резерв в размере ?

Задание 8

На балансе ООО «Звезда» числится дебиторская задолженность покупателя в сумме 1 500 000 руб.

По состоянию на 31 декабря 2020 года срок возникновения задолженности составлял 50 дней. Выручка от реализации ООО «Звезда» за 2020 год равнялась 17 000 000 руб. Бухгалтер «Звезды» сформировал резерв по сомнительным долгам по итогам 2020 года в размере ?

Задание 9

По состоянию на 31 декабря 2020 года компания провела инвентаризацию дебиторской задолженности. Выявлено, что по одному из клиентов числится долг 3 200 000 руб. со сроком возникновения 55 дней. Какая величина задолженности будет отнесена на расходы в налоговом учете.

Критерии оценки при решении задач:

- оценка «зачтено» выставляется студенту, если задача решена без ошибок или с минимальным количеством ошибок;
- оценка «не зачтено» выставляется студенту, если задача не решена или решена не верно.

Тестовые задания

1. Использование прибыли в качестве налогооблагаемой базы исторически стало возможным благодаря:

- а) решению вопроса практического исчисления прибыли;
- б) промышленной революции;
- в) совершенствованию бухгалтерского учета;
- г) правильный ответ отсутствует.

2. Между налоговыми правилами и правилами формирования финансовой отчетности можно выделить следующие типы зависимости:

- а) налоговые правила и правила формирования финансовой отчетности являются полностью или в большой степени независимыми друг от друга;
- б) существует общая система, при этом многие правила формирования финансовой отчетности также используются налоговыми органами;
- в) существует общая система, при этом многие налоговые правила используются также для формирования финансовой отчетности;
- г) ответы а, б, в;
- д) правильный ответ отсутствует.

3.Кодифицированное право заложено в основу:

- а) семьи прецедентного права;
- б) романо-германской правовой семьи;
- в) общего права.

4. Для целей налогового учета организации:

- а) не могут вводить новые счета;
- б) могут вводить новые счета с разрешения налоговых органов;
- в) могут самостоятельно вводить новые счета.

5. Определение, характеризующее налоговый учет в широком смысле слова:

- а) процесс фиксации имущества налогоплательщика, совершаемых им хозяйственных операций и их результатов для определения показателей, необходимых для исчисления суммы налога, подлежащей взносу в бюджет;
- б) система, применяемая исключительно в случае, когда бухгалтерский учет неприемлем для расчета сумм налогов, причитающихся взносу в бюджет;
- в) система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ;
- г) система сбора и обобщения информации по налогообложению и отражению в учете по всем налогам на основе данных бухгалтерского учета, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ.

6. Функции налогового учета:

- а) фискальная;
- б) распределительная;
- в) контрольная;
- г) поощрительная;
- д) регулирующая;
- е) невмешательства в систему бухгалтерского учета;
- ж) информационного обеспечения.

7. Аналитические регистры налогового учета – это:

- а) ведомости для накопления информации, содержащейся в первичных документах по счетам налогового учета;
- б) сводные таблицы, предназначенные для систематизации данных налогового учета по счетам бухгалтерского учета;
- в) сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ без распределения по счетам бухгалтерского учета;
- г) сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ с распределением по счетам бухгалтерского учета.

8. Данные аналитических регистров налогового учета служат основанием для составления:

- а) налоговых деклараций;
- б) расчетов налоговой базы по налогам;
- в) финансовой отчетности.

9. Отличительная черта налогового и финансового учета состоит в том, что:

- а) на выходе получается различная отчетность;
- б) различные измерители;
- в) разные объекты анализа.

10. Налог на прибыль является:

- а) федеральным налогом;
- б) региональным налогом;
- в) местным налогом.

11. К основным элементам учетной политики в целях налогообложения не относятся:

- а) метод начисления амортизации;
- б) момент определения налоговой базы;
- в) момент признания доходов и расходов.

12. Компенсация за использование личных легковых автомобилей для служебных поездок признается в налоговом учете в качестве расхода при методе начисления:

- а) на дату выплаты компенсации;
- б) на дату начисления компенсации;
- в) на дату предоставления оправдательных документов.

13. При методе начисления представительские расходы признаются в налоговом учете на дату:

- а) возмещения этих расходов;
- б) предоставления оправдательных документов;
- в) утверждения авансового отчета.

14. Перечень прямых расходов, связанных с производством и реализацией:

- а) установлен НК РФ;
- б) устанавливается налогоплательщиком самостоятельно в учетной политике для целей налогообложения.

15. К прямым расходам относятся:

- а) расходы по обязательному и добровольному страхованию;
- б) суммы амортизации, начисленной по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг;
- в) суммы резерва по сомнительным долгам;
- г) расходы на НИОКР.

16. К косвенным расходам относятся:

- а) расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства;
- б) суммы резерва по сомнительным долгам;
- в) суммы взносов во внебюджетные фонды, начисленных на заработную плату персонала заводоуправления;
- г) потери от брака.

17. Косвенные расходы в налоговом учете признаются:

- а) в момент их возникновения;
- б) в момент отгрузки продукции, реализации товаров;
- в) после оплаты.

18. Сумма косвенных расходов, осуществленных в отчетном периоде:

- а) относится к расходам текущего отчетного периода полностью;

- б) распределяется на остатки незавершенного производства, остатки готовой продукции на складе, остатки отгруженной, но не реализованной в отчетном периоде продукции и на реализованную продукцию;
- в) распределяется на остатки незавершенного производства, остатки готовой продукции на складе, остатки отгруженной, но не реализованной в отчетном периоде продукции.

19. Для целей налогового учета в стоимость приобретенных сырья и материалов включаются:

- а) стоимость приобретения и расходы на транспортировку;
- б) суммовые разницы;
- в) проценты, начисленные по заемным средствам, использованным для предоплаты товарно-материальных ценностей;
- г) все перечисленные расходы.

20. Метод ФИФО при списании материалов можно использовать:

- а) в бухгалтерском финансовом учете;
- б) в бухгалтерском управленческом учете;
- в) в налоговом учете;
- г) во всех указанных видах учета.

21. При применении нелинейного метода амортизация начисляется:

- а) отдельно по каждой амортизационной группе (подгруппе);
- б) отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества;
- в) отдельно по каждой амортизационной группе (подгруппе) или отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества по решению налогоплательщика.

22. К оборудованию, входящему в седьмую амортизационную группу, налогоплательщик применяет:

- а) линейный либо нелинейный метод начисления амортизации;
- б) только нелинейный метод начисления амортизации;
- в) только линейный метод начисления амортизации.

23. Амортизационная премия не применяется:

- а) в отношении основных средств, полученных в качестве вклада в уставный капитал;
- б) в отношении основных средств, приобретенных для предоставления за плату во временное пользование с целью получения дохода;
- в) в отношении неотделимых улучшений арендованного имущества;
- г) во всех перечисленных выше случаях.

24. Все организации, применяющие ПБУ 18/02, должны раскрывать в бухгалтерской отчетности информацию по текущему и отложенному налогу на прибыль:

- а) начиная с бухгалтерской отчетности за 2002 г.;
- б) начиная с бухгалтерской отчетности за 2003 г.;
- в) начиная с бухгалтерской отчетности за 2004 г.

25. Постоянные разницы – это:

- а) доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и включаемые в расчет налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;
- б) доходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и включаемые в расчет налоговой базы по налогу на прибыль только отчетного периода;
- в) доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;
- г) доходы и расходы, формирующие налогооблагаемую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом отчетном периоде.

26. Отложенный налог на прибыль – это:

- а) сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в отчетном периоде;
- б) сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах;
- в) сумма налога на прибыль, подлежащего уплате в отчетном периоде.

27. Отложенный налоговый актив – это:

- а) сумма отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах;
- б) доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль только отчетного периода;
- в) часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах;
- г) часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в отчетном году.

28. Отложенное налоговое обязательство – это:

- а) часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах;
- б) часть отложенного налога на прибыль, которая не влияет на размер налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в отчетном периоде;
- в) часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах;
- г) доходы от продажи определенных товаров, от выполнения определенных работ, оказания определенных услуг или от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг в определенном географическом регионе деятельности организации.

29. Постоянные налоговые обязательства (активы), изменение отложенных налоговых активов и обязательств, текущий налог на прибыль отражаются в:

- а) отчете о движении денежных средств;
- б) отчете о финансовых результатах;
- в) приложениях к бухгалтерскому балансу;
- г) налоговой декларации по налогу на прибыль.

30. В отчете о финансовых результатах в отношении отложенных налогов отражаются:

- а) текущий налог на прибыль, постоянное налоговое обязательство, отложенный налоговый актив, отложенное налоговое обязательство;
- б) текущий налог на прибыль, постоянное налоговое обязательство (актив), изменение отложенных налоговых активов, изменение отложенных налоговых обязательств;
- в) сумма налога на прибыль, текущий налог на прибыль, постоянное налоговое обязательство, изменение отложенного налогового актива, изменение отложенного налогового обязательства;
- г) сумма налога на прибыль, текущий налог на прибыль.

Критерии оценки тестового задания:

Тестовые задания оцениваются по шкале: 1 балл за правильный ответ, 0 баллов за неправильный ответ. Итоговая оценка по тесту формируется путем суммирования набранных баллов и отнесения их к общему количеству вопросов в задании. Помножив полученное значение на 100%, можно привести итоговую оценку к традиционной следующим образом:

Процент правильных ответов Оценка

90 – 100% 10 баллов и/или «отлично»

70 – 89 % От 8 до 10 баллов и/или «хорошо»

51 – 69 % От 5 до 7 баллов и/или «удовлетворительно»

менее 51 % От 0 до 4 баллов и/или «неудовлетворительно»

Третий этап (высокий уровень)

ВЛАДЕТЬ наиболее общими, универсальными методами действий, познавательными, творческими, социально-личностными навыками.

Владеть: навыками формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налоговых платежей в бюджет, методикой составления налоговой отчетности, методикой налогового планирования в целях оптимизации налоговой нагрузки.

Вопросы для устного опроса

1. Амортизационная премия.
2. Учет и нормирование расходов на ремонт основных средств.
3. Организация налогового учета прочих расходов по производству и реализации продукции (работ, услуг).

4. Организация налогового учета и формирование аналитических регистров налогового учета при специальных режимах налогообложения.
5. Порядок расчета суммы налога на прибыль и уплаты его в бюджет.
6. Налоговый учет доходов от долевого участия в деятельности организаций.
7. Налоговый учет деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств.
8. Налоговый учет у участников договора доверительного управления имуществом.
9. Налоговый учет при передаче имущества в уставный (складочный) капитал (фонд, имущество фонда).
10. Налоговый учет доходов/расходов у участников договора простого товарищества.
11. Налоговый учет у участников договора простого товарищества.
12. Налоговый учет при осуществлении операций с ценными бумагами.
13. Декларация по налогу на прибыль.
14. Уплата налога на прибыль.
15. Налоговый учет при наличии обособленных подразделений.
16. Порядок ведения раздельного учета доходов и расходов и формирования налоговой базы.

Критерии оценки устного ответа:

- *оценка «отлично»* выставляется студенту, глубоко и прочно усвоившему материал, четко и самостоятельно (без наводящих вопросов) отвечающему на вопросы;
- *оценка «хорошо»* выставляется студенту, твердо усвоившему материал, грамотно и по существу отвечающему на вопросы и не допускающему при этом существенных неточностей (неточностей, которые не могут быть исправлены наводящими вопросами или не имеют важного практического значения);
- *оценка «удовлетворительно»* выставляется студенту, который показывает знание основного материала, но не знает его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, излагает материал с нарушением последовательности;
- *оценка «неудовлетворительно»* выставляется студенту, который не знает значительной части излагаемого материала. Не отвечает (или отвечает неверно) на дополнительные вопросы.

Ситуационные задачи

Задание 1

За I квартал 2020 г. Организация приобрела ТМЦ на сумму 1 180 000 руб. (в том числе НДС - 196667 руб.).

При этом выручка от реализации товаров в I квартале 2020 г. составила:

- на экспорт - 400 000 руб.;
- общая сумма выручки с учетом экспорта - 2 000 000 руб. без НДС.

Определить НДС по приобретенным ТМЦ, относящийся к экспортной деятельности.

Задание 2

За I квартал 2020 г. организация приобрела ТМЦ на сумму 1 180 000 руб. (в том числе НДС - 196667руб.).

За этот же период организация отгрузила продукцию, себестоимость которой составила 500 000 руб., из них себестоимость экспортной продукции - 50 000 руб.

Определить экспортный НДС.

Задание 3

Расходы на содержание помещения в организации составляют 15000 р. в месяц. Средства целевого финансирования из нескольких источников:

- субсидия на содержание помещения – 100000 р. на 12 месяцев,
- пожертвования от частных лиц на уставную деятельность – 10000 р.
- средства от благотворительного фонда на реализацию программы 700000 р. на 12 месяцев.

Распределить суммы расходов на содержание помещения по нескольким проектам.

Задание 4

Составить приказ № 37 от 25 декабря текущего года об учетной политике ООО «Темп» в целях бухгалтерского учета. ООО «Темп» применяет упрощенную систему налогообложения и ведет бухгалтерский учет только по объектам основных средств и нематериальным активам. Лимит стоимости основных средств равен 40000 руб., амортизация начисляется линейным способом. Утвердить формы учетных регистров, правила документооборота и сроки инвентаризации имущества и обязательств.

Задание 5

Определить стоимость материалов, отпускаемых в производство, двумя методами (по средней стоимости и ФИФО). При этом в каждом методе рассмотрим два варианта (взвешенная и скользящая оценки), используя следующую таблицу с исходными данными по одному из наименований материалов:

Показатель	Количество, кг	Цена, руб/кг	Сумма, руб.
Остаток на 01.05.2020	1 350	72	97 200
Поступило в мае, всего:	9 900	х	829 800
- 2 мая (1-я партия)	3 000	76	228 000
- 12 мая (2-я партия)	2 400	82	196 800
- 22 мая (3-я партия)	4 500	90	405 000
Всего с остатком на начало месяца	11 250	х	927 000

Отпущено в производство в мае, всего:	9 150	х	х
- 10 мая	2 850	х	х
- 20 мая	3 000	х	х
- 30 мая	3 300	х	х
Остаток на 01.06.2020	2 100	х	х

Задание 6

В марте организация «Гамма» приобрела и ввела в эксплуатацию станок первоначальной стоимостью 1 000 000 руб. Срок его полезного использования организация установила в 40 месяцев (третья амортизационная группа). В сентябре того же года станок был модернизирован. Сумма затрат на модернизацию составила 100 000 руб. Срок полезного использования станка был увеличен до 50 месяцев. Определить, в каком размере организация учтет в расходах амортизационные отчисления после модернизации.

Задание 7

Организация в июне 2020 г. приобрела основное средство – конвейер ленточный передвижной стоимостью 125 000,00 руб. (без НДС).

Вторая амортизационная группа, срок службы установлен в 24 мес.

Основное средство введено в эксплуатацию в июле 2020 года (инвентаризационный номер К 018).

Во второй амортизационной группе другое имущество не числится. Начислить амортизацию.

Задание 8

ООО «Мечта» в январе приобрело оборудование для производства металлоизделий. Его первоначальная стоимость составила 450 000 руб. (без учета НДС).

В январе оборудование введено в эксплуатацию. В этом же месяце «Мечта» провел работы по модернизации оборудования. Стоимость работ по модернизации оборудования составила 60 000 руб. (без учета НДС).

Организация применяет метод начисления, налог на прибыль платит ежемесячно.

Оборудование для производства металлоизделий относится к пятой амортизационной группе. Срок полезного использования – 96 месяцев.

В учетной политике «Мечта» для целей налогообложения в отношении объектов, включенных в третью-седьмую амортизационные группы, предусмотрено единовременное списание 30 процентов от первоначальной стоимости основных средств и стоимости проведенных дополнительных капвложений.

Рассчитать сумму амортизационной премии, определить стоимость оборудования, с которой (начиная с февраля) будет начисляться амортизация, ежемесячную сумму амортизации, сумму расходов в феврале?

Задание 9

Торговая организация в октябре 2020 г. оплатила расходы на рекламу товара в средствах массовой информации на сумму 182,9 тыс. руб. (в том числе НДС).

В декабре 2020 г. организация провела рекламную акцию товаров, во время которой раздала сувенирную продукцию с логотипом организации (ручки, календари, записные книжки). Стоимость изготовления сувениров по заказу организации составила 59 тыс. руб. (в том числе НДС).

Отразите на бухгалтерских счетах хозяйственные операции по учету рекламных расходов. Рассчитайте сумму расходов на рекламу в целях налогообложения прибыли за 2020 г., если выручка без учета НДС за данный налоговый период составила 3500 тыс. руб.

Задание 10

Организация получила убытки в течение двух лет в следующих размерах:

- по итогам 2017 г. - 12 000 руб.;
- по итогам 2018 г. - 5000 руб.

В последующих годах компанией получена прибыль, исчисленная база по налогу на прибыль составила:

- по итогам 2019 г. - 10 000 руб.;
- по итогам 2020г. - 40 000 руб.

Рассчитать налогооблагаемую прибыль в 2019 г. и в 2020 г. с учетом переноса на будущее убытков прошлых лет.

Критерии оценки при решении задач:

- *оценка «зачтено»* выставляется студенту, если задача решена без ошибок или с минимальным количеством ошибок;
- *оценка «не зачтено»* выставляется студенту, если задача не решена или решена не верно.

Тестовые задания

1. Объект налогообложения по налогу на прибыль – это:

- а) обороты по реализации товаров, работ, услуг на территории РФ;
- б) экспортная выручка;
- в) доходы организации;
- г) доходы от источников в РФ;
- д) доходы, уменьшенные на величину расходов;
- е) прибыль организации;
- ж) предоплата;
- з) авансы;
- и) выручка от продажи товаров.

2. Постановка ведения налогового учета в организации:

- а) нет указаний по ведению налогового учета;

- б) самостоятельно дополнить применяемые регистры бухгалтерского учета необходимыми реквизитами, формируя регистры налогового учета;
- в) налоговые и иные органы не вправе устанавливать обязательные формы документов налогового учета;
- г) в соответствии с нормами бухгалтерского учета.

3. Налоговый учет - это:

- а) бухгалтерский учет;
- б) отдельный объект бухгалтерского учета;
- в) система обобщения информации для определения налоговой базы на основе данных первичных документов;
- г) информация, собранная и сгруппированная на основании ПБУ.

4. Данными налогового учета являются:

- а) синтетические данные бухгалтерского учета;
- б) синтетический и аналитический бухгалтерский учет;
- в) первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета, расчет налоговой базы, бухгалтерская справка;
- г) расходы текущего налогового периода.

5. Формирование налогового учета предполагает:

- а) непрерывность отражения в хронологическом порядке объекта учета для целей налогообложения;
- б) информацию, полученную по бухгалтерскому учету за налоговый период;
- в) аналитический учет в бухгалтерском учете;
- г) в бухгалтерской справке.

6. Порядок ведения регистров налогового учета:

- а) одинаков во всех предприятиях и организациях;
- б) весьма различается у разных организаций в зависимости от многообразия операций и от количества операций;
- в) различается у разных организаций в зависимости от форм собственности;
- г) различается у разных организаций в зависимости от масштаба самой организации.

7. Принципами ведения налогового учета являются:

- а) принципы денежного измерения;
- б) обязательность проведения инвентаризации имущества;
- в) принцип начисления;
- г) принцип двойной записи.

8. Порядок ведения налогового учета в организации утверждается:

- а) в учетной политике налогоплательщика;
- б) в Налоговом кодексе Российской Федерации;
- в) в Положении по бухгалтерскому учету;
- г) не определяется порядком на предприятиях и в организациях.

9. Потери от недостачи и порчи ценностей в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном Правительством РФ, приравниваются к:

- а) прочим расходам;
- б) внереализационным расходам;
- в) материальным расходам.

10. В состав расходов на оплату труда для целей налогового учета входят:

- а) все выплаты работникам в денежной и натуральной форме, предусмотренные в трудовом или коллективном договоре, а также платежи в пределах норм по договорам обязательного и добровольного страхования, негосударственного пенсионного обеспечения;
- б) все выплаты работникам в денежной и натуральной форме;
- в) только оплата за отработанное время, суммы отпускных и премии.

11. Для целей включения в состав расходов на оплату труда в НК РФ предусмотрены нормативы платежей по договорам:

- а) обязательного страхования;
- б) добровольного страхования;
- в) обязательного и добровольного страхования.

12. Процент отчислений в резерв на оплату отпусков определяется как отношение:

- а) предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда;
- б) фактической суммы расходов на оплату труда к фактическому размеру расходов на оплату отпусков за предыдущий налоговый период;
- в) фактической суммы расходов на оплату труда к фактическому размеру расходов на оплату отпусков за три предыдущих года.

13. В налоговом учете в первоначальную стоимость основных средств не включаются:

- а) суммы, уплаченные в соответствии с договором поставщику;
- б) таможенные сборы и пошлины;
- в) проценты, начисленные за пользование кредитом на покупку основных средств.

14. Для целей налогового учета норма амортизации при линейном способе рассчитывается как:

- а) отношение единицы к сроку полезного использования объекта в месяцах, умноженное на 100 (в %);
- б) отношение единицы к сроку полезного использования объекта в годах, умноженное на 100 (в %);
- в) отношение 100% к сроку полезного использования объекта в месяцах или годах по усмотрению налогоплательщика.

15. Налоги и сборы, не уменьшающие налогооблагаемую базу по налогу на прибыль:

- а) пени, штрафы, перечисляемые в бюджет;
- б) акцизы к возмещению;
- в) налог на добавленную стоимость к возмещению;
- г) налог на имущество;

- д) государственная пошлина;
- е) земельный налог;
- ж) взносы во внебюджетные фонды;
- з) таможенные сборы;
- и) таможенные пошлины.

16.К нормируемым расходам в налоговом учете относятся:

- а) командировочные расходы;
- б) представительские расходы;
- в) расходы на НИОКР в виде отчислений на формирование фондов технологического развития всех отраслей;
- г) выплаты работникам, включаемые в фонд оплаты труда;
- д) компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей;
- е) компенсации за использование для служебных целей личных сотовых телефонов;
- ж) расходы на рекламу, кроме изготовления призов;
- з) проценты по займам и кредитам.

17.Для целей налогового учета представительские расходы включаются в состав расходов организации в сумме:

- а) не более 4% от фонда заработной платы;
- б) не более 4% от суммы расходов на оплату труда;
- в) не более 10% от суммы расходов на оплату труда.

18. Расходы на приобретение призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время проведения массовых рекламных кампаний, включаются в состав расходов организации для целей налогообложения в сумме, не превышающей:

- а) 1% выручки от реализации;
- б) 4% от суммы расходов на оплату труда;
- в) 1% от суммы прямых расходов.

19. Перенос убытков на будущее в налоговом учете возможен:

- а) целиком или частично на следующий год из последующих 10 лет и не может превышать 30% налоговой базы на текущий налоговый период;
- б) целиком или частично на следующий год из последующих 10 лет и не может превышать 40% налоговой базы на текущий налоговый период;
- в) целиком или частично на следующий год из последующих 10 лет и не может превышать 50% налоговой базы на текущий налоговый период;
- г) частично на следующий год из последующих 10 лет и не может превышать 70% налоговой базы на текущий налоговый период;
- д) целиком или частично на следующий год из последующих 10 лет.

20. Доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль отчетного и последующих отчетных периодов - это:

- 1) постоянные разницы;
- 2) временные разницы;

- 3) отложенные налоговые активы;
- 4) отложенные налоговые обязательства.

Критерии оценки тестового задания:

Тестовые задания оцениваются по шкале: 1 балл за правильный ответ, 0 баллов за неправильный ответ. Итоговая оценка по тесту формируется путем суммирования набранных баллов и отнесения их к общему количеству вопросов в задании. Помножив полученное значение на 100%, можно привести итоговую оценку к традиционной следующим образом:

Процент правильных ответов Оценка

90 – 100% *10 баллов и/или «отлично»*

70 – 89 % *От 8 до 10 баллов и/или «хорошо»*

51 – 69 % *От 5 до 7 баллов и/или «удовлетворительно»*

менее 51 % *От 0 до 4 баллов и/или «неудовлетворительно»*

Вопросы для зачета по дисциплине «Налоговый учет»

1. Предпосылки возникновения налогового учета в системе финансовых отношений
2. Этапы развития налогового учета в России
3. Налоговый кодекс Российской Федерации как основная нормативно-правовая основа налогового учёта
4. Понятие, объекты и принципы построения налогового учета
5. Налоговые регистры: определение, содержание, формы и порядок формирования для целей налогообложения
6. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета
7. Понятие и сущность учетной политики для целей налогообложения
8. Порядок формирования учётной политики организации в целях налогообложения
9. Порядок ведения раздельного учета доходов и расходов и формирования налоговой базы
10. Порядок налогового учета доходов, их классификация и методы признания
11. Понятие, классификация расходов, методы признания
12. Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию
13. Налоговый учет материальных расходов
14. Налоговый учет расходов на оплату труда. Налоговая декларация по НДФЛ.
15. Налоговый учет амортизируемого имущества
16. Состав и признание прочих расходов по производству и реализации продукции (работ, услуг)
17. Прямые и косвенные расходы
18. Порядок определения доходов и расходов при кассовом методе
19. Порядок определения доходов и расходов для целей налогообложения при

методе начисления

20. Состав, признание и налоговый учет внереализационных расходов
21. Учёт постоянных и временных разниц, постоянных налоговых обязательств
22. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, их признание и отражение в бухгалтерском учёте
23. Учёт налога на прибыль
24. Налоговая декларация по налогу на прибыль
25. Налоговый учёт убытков организации
26. ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»
27. Налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения.
28. Налоговая отчетность при применении упрощенной системы налогообложения.
29. Особенности применения специального налогового режима в виде уплаты единого налога на вмененный доход (ЕНВД)
30. Особенности применения специального налогового режима в виде уплаты единого сельскохозяйственного налога
31. Порядок ведения налогового учета при применении ЕСХН
32. Налоговая отчетность по ЕСХН и порядок заполнения налоговой декларации по ЕСХН
33. Особенности применения патентной системы налогообложения (ПСН)
34. Организация налогового учета налога на добавленную стоимость
35. Налог на прибыль: налоговая база, налоговые ставки, методика расчёта
36. Порядок определения чистой прибыли (убытка) отчётного периода
37. Налоговый учет расходов на ремонт, реконструкцию и модернизацию основных средств
38. Налоговый учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки
39. Налоговый учет расходов на добровольное и обязательное имущественное страхование
40. Налоговый учет представительских расходов и расходов на рекламу
41. Налоговый учет расходов на повышение квалификации
42. Налоговый учет резервов по сомнительным долгам
43. Налоговый учет резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию
44. Налоговый учет процентов по долговым обязательствам
45. Порядок расчета суммы налога на прибыль и уплаты его в бюджет
46. Налоговый учет деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств
47. Налоговый учет у участников договора доверительного управления имуществом
48. Налоговый учет доходов/расходов у участников договора простого товарищества
49. Налоговый учет при осуществлении операций с ценными бумагами
50. Налоговый учет при наличии обособленных подразделений

Тестовые задания для итогового тестирования

1. Использование прибыли в качестве налогооблагаемой базы исторически стало возможным благодаря:

- а) решению вопроса практического исчисления прибыли;
- б) промышленной революции;
- в) совершенствованию бухгалтерского учета;
- г) правильный ответ отсутствует.

2. Между налоговыми правилами и правилами формирования финансовой отчетности можно выделить следующие типы зависимости:

- а) налоговые правила и правила формирования финансовой отчетности являются полностью или в большой степени независимыми друг от друга;
- б) существует общая система, при этом многие правила формирования финансовой отчетности также используются налоговыми органами;
- в) существует общая система, при этом многие налоговые правила используются также для формирования финансовой отчетности;
- г) ответы а, б, в;
- д) правильный ответ отсутствует.

3. Кодифицированное право заложено в основу:

- а) семьи прецедентного права;
- б) романо-германской правовой семьи;
- в) общего права.

4. Для целей налогового учета организации:

- а) не могут вводить новые счета;
- б) могут вводить новые счета с разрешения налоговых органов;
- в) могут самостоятельно вводить новые счета.

5. Определение, характеризующее налоговый учет в широком смысле слова:

- а) процесс фиксации имущества налогоплательщика, совершаемых им хозяйственных операций и их результатов для определения показателей, необходимых для исчисления суммы налога, подлежащей взносу в бюджет;
- б) система, применяемая исключительно в случае, когда бухгалтерский учет неприемлем для расчета сумм налогов, причитающихся взносу в бюджет;
- в) система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ;
- г) система сбора и обобщения информации по налогообложению и отражению в учете по всем налогам на основе данных бухгалтерского учета, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ.

6. Определение, характеризующее налоговый учет в узком смысле слова:

- а) процесс фиксации имущества налогоплательщика, совершаемых им хозяйственных операций и их результатов для определения показателей, необходимых для исчисления суммы налога, подлежащей взносу в бюджет;

- б) система, применяемая исключительно в случае, когда бухгалтерский учет неприемлем для расчета сумм налогов, причитающихся взносу в бюджет;
- в) система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ;
- г) система сбора и обобщения информации по налогообложению и отражению в учете по всем налогам на основе данных бухгалтерского учета, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ.

7. Целью налогового учета является:

- а) формирование полной и достоверной информации по налогообложению и отражение хозяйственных операций, осуществленных организацией в течение отчетного (налогового) периода на основе данных бухгалтерского учета;
- б) предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации;
- в) обеспечение безубыточной деятельности организации;
- г) обеспечение информацией внутренних пользователей, позволяющей минимизировать налоговые риски и оптимизировать налоги;
- д) обеспечение информацией внешних пользователей для контроля над полнотой и правильностью исчисления и своевременности уплаты в бюджет налогов.

8. Предметом налогового учета является:

- а) совокупность объектов налогообложения в процессе производственного цикла;
- б) предпринимательская деятельность;
- в) система и методы налогообложения.

9. Запись информации для целей налогообложения внутри фирмы может осуществляться:

- а) обязательно опираясь на систему двойной записи;
- б) не опираясь на систему двойной записи;
- в) произвольно.

10. Составление расчета налоговой базы в налоговом учете является:

- а) обязательным;
- б) обязательным в отдельных случаях;
- в) необязательным.

11. Функции налогового учета:

- а) фискальная;
- б) распределительная;
- в) контрольная;
- г) поощрительная;
- д) регулирующая;
- е) невмешательства в систему бухгалтерского учета;
- ж) информационного обеспечения.

12. Аналитические регистры налогового учета – это:

- а) ведомости для накопления информации, содержащейся в первичных документах по

счетах налогового учета;

б) сводные таблицы, предназначенные для систематизации данных налогового учета по счетам бухгалтерского учета;

в) сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ без распределения по счетам бухгалтерского учета;

г) сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ с распределением по счетам бухгалтерского учета.

13. К обязательным реквизитам первичных документов налогового учета относятся:

а) наименование документа;

б) дата составления документа;

в) наименование организации, от имени которой составлен документ;

г) содержание хозяйственной операции;

д) измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;

е) наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;

ж) личные подписи и расшифровки подписей указанных лиц;

з) подпись руководителя организации;

и) подпись главного бухгалтера;

к) печать организации.

14. К обязательным реквизитам аналитических регистров налогового учета относятся:

а) наименование документа;

б) дата составления документа;

в) наименование организации, от имени которой составлен документ;

г) содержание хозяйственной операции;

д) измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;

е) наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;

ж) личные подписи и расшифровки подписей указанных лиц;

з) подпись руководителя организации;

и) подпись главного бухгалтера;

к) печать организации.

15. Данные аналитических регистров налогового учета служат основанием для составления:

а) налоговых деклараций;

б) расчетов налоговой базы по налогам;

в) финансовой отчетности.

16. Отличительная черта налогового и финансового учета состоит в том, что:

а) на выходе получается различная отчетность;

б) различные измерители;

в) разные объекты анализа.

17. Объект налогообложения по налогу на прибыль – это:

- а) обороты по реализации товаров, работ, услуг на территории РФ;
- б) экспортная выручка;
- в) доходы организации;
- г) доходы от источников в РФ;
- д) доходы, уменьшенные на величину расходов;
- е) прибыль организации;
- ж) предоплата;
- з) авансы;
- и) выручка от продажи товаров.

18. Налог на прибыль является:

- а) федеральным налогом;
- б) региональным налогом;
- в) местным налогом.

19. Глава 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ введена в действие с:

- а) 2003 г.;
- б) 2002 г.;
- в) 2001 г.

20. Правовые основы налогового учета:

- а) Налоговый кодекс Российской Федерации;
- б) законы Российской Федерации;
- в) статья 313 гл. 25 части 2 НК РФ.

21. Доходы для целей налогового учета подразделяются на:

- а) доходы от реализации;
- б) доходы от обычных видов деятельности;
- в) внереализационные доходы;
- г) прочие доходы;
- д) операционные доходы;
- е) чрезвычайные доходы;
- ж) доходы от совместной деятельности.

22. Расходы для целей налогового учета подразделяются на:

- а) расходы на оплату труда;
- б) расходы по обычным видам деятельности;
- в) прочие расходы;
- г) материальные расходы;
- д) операционные расходы;
- е) внереализационные расходы;
- ж) чрезвычайные расходы;
- з) суммы начисленной амортизации;
- и) расходы по совместной деятельности.

- и) расходы по совместной деятельности.

23. Расходы, связанные с производством и реализацией, в налоговом учете по экономическим элементам подразделяются на:

- а) расходы на оплату труда;
- б) расходы по обычным видам деятельности;
- в) прочие расходы;
- г) материальные расходы;
- д) расходы, связанные с производством;
- е) внереализационные расходы;
- ж) суммы начисленной амортизации;
- з) прямые расходы;
- и) косвенные расходы;
- к) расходы по совместной деятельности.

24. Расходы, связанные с производством, в налоговом учете по признанию подразделяются на:

- а) расходы на оплату труда;
- б) расходы по обычным видам деятельности;
- в) прочие расходы;
- г) материальные расходы;
- д) расходы, связанные с производством;
- е) операционные расходы;
- ж) внереализационные расходы;
- з) суммы начисленной амортизации;
- и) прямые расходы;
- к) косвенные расходы;
- л) расходы по совместной деятельности.

25. В состав внереализационных расходов в налоговом учете включаются:

- а) расходы, связанные с производством и реализацией;
- б) расходы на содержание переданного в аренду или лизинг имущества;
- в) расходы на формирование резерва по сомнительным долгам для организаций, применяющих метод начисления;
- г) штрафы, пени, иные санкции по налогам и сборам;
- д) отрицательные суммовые и курсовые разницы;
- е) проценты по долговым обязательствам;
- ж) потери от пожаров, аварий;
- з) оплата за услуги банков;
- и) потери от простоев по внутрипроизводственным причинам;
- к) убытки прошлых периодов;
- л) потери от стихийных бедствий;
- м) судебные расходы.

26. Материальные расходы при методе начисления признаются на дату:

- а) передачи в производство сырья и материалов;
- б) приобретения сырья и материалов;
- в) оплаты сырья и материалов.

27. Расходы на амортизацию признаются в налоговом учете ежемесячно:

- а) при методе начисления;
- б) при кассовом методе;
- в) при методе начисления и кассовом методе.

28. При методе начисления расходы на оплату труда признаются:

- а) ежемесячно, независимо от даты выплаты заработной платы;
- б) на дату выплаты заработной платы;
- в) на дату отгрузки продукции покупателю.

29. Суммы налогов, сборов и иных обязательных платежей при методе начисления признаются на дату:

- а) начисления налогов и сборов;
- б) перечисления налогов и сборов;
- в) составления налоговой декларации.

30. Компенсация за использование личных легковых автомобилей для служебных поездок признается в налоговом учете в качестве расхода при методе начисления:

- а) на дату выплаты компенсации;
- б) на дату начисления компенсации;
- в) на дату предоставления оправдательных документов.

31. При методе начисления представительские расходы признаются в налоговом учете на дату:

- а) возмещения этих расходов;
- б) предоставления оправдательных документов;
- в) утверждения авансового отчета.

32. Перечень прямых расходов, связанных с производством и реализацией:

- а) установлен НК РФ;
- б) устанавливается налогоплательщиком самостоятельно в учетной политике для целей налогообложения.

33. К прямым расходам относятся:

- а) расходы по обязательному и добровольному страхованию;
- б) суммы амортизации, начисленной по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг;
- в) суммы резерва по сомнительным долгам;
- г) расходы на НИОКР.

34. К косвенным расходам относятся:

- а) расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства;
- б) суммы резерва по сомнительным долгам;
- в) суммы взносов во внебюджетные фонды, начисленных на заработную плату персонала заводоуправления;
- г) потери от брака.

35. Косвенные расходы в налоговом учете признаются:

- а) в момент их возникновения;
- б) в момент отгрузки продукции, реализации товаров;
- в) после оплаты.

36. Сумма косвенных расходов, осуществленных в отчетном периоде:

- а) относится к расходам текущего отчетного периода полностью;
- б) распределяется на остатки незавершенного производства, остатки готовой продукции на складе, остатки отгруженной, но не реализованной в отчетном периоде продукции и на реализованную продукцию;
- в) распределяется на остатки незавершенного производства, остатки готовой продукции на складе, остатки отгруженной, но не реализованной в отчетном периоде продукции.

37. Для целей налогового учета в стоимость приобретенных сырья и материалов включаются:

- а) стоимость приобретения и расходы на транспортировку;
- б) суммовые разницы;
- в) проценты, начисленные по заемным средствам, использованным для предоплаты товарно-материальных ценностей;
- г) все перечисленные расходы.

38. При списании стоимости сырья и материалов на расходы в налоговом учете применяют метод:

- а) по стоимости единицы;
- б) по средней стоимости;
- в) ФИФО.

39. Метод ФИФО при списании материалов можно использовать:

- а) в бухгалтерском финансовом учете;
- б) в бухгалтерском управленческом учете;
- в) в налоговом учете;
- г) во всех указанных видах учета.

40. Потери от недостачи и порчи ценностей в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном Правительством РФ, приравниваются к:

- а) прочим расходам;
- б) внереализационным расходам;
- в) материальным расходам.

4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Процедура оценки знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций, производится преподавателем в форме текущего контроля и промежуточной аттестации.

Для повышения эффективности текущего контроля и последующей промежуточной аттестации обучающихся осуществляется структурирование дис-

циплины на модули. Каждый модуль учебной дисциплины включает в себя изучение законченного раздела, части дисциплины.

Основными видами текущего контроля знаний, умений и навыков в течение каждого модуля учебной дисциплины являются *подготовка реферата, решение ситуационных задач, устный опрос, тестовый контроль, рубежный контроль*.

Студент должен выполнить все контрольные мероприятия, предусмотренные в модуле учебной дисциплины к указанному сроку, после чего преподаватель проставляет балльные оценки, набранные студентом по результатам текущего контроля модуля учебной дисциплины.

Контрольное мероприятие считается выполненным, если за него студент получил оценку в баллах, не ниже минимальной оценки, установленной программой дисциплины по данному мероприятию.

Промежуточная аттестация обучающихся проводится в форме *зачета*. Зачет проводится для оценки уровня усвоения обучающимся учебного материала лекционных курсов и практических занятий, а также самостоятельной работы. Оценка выставляется по результатам учебной работы студента в течение семестра и итогового тестирования на последнем занятии. Для видов учебной работы студента, по которым формой итогового отчета является зачет, определены оценки «зачтено» и «не зачтено».

Оценка «зачтено» ставится в том случае, если обучающийся:

- владеет знаниями, выделенными в качестве требований к знаниям обучающихся в области изучаемой дисциплины;
- демонстрирует глубину понимания учебного материала с логическим и аргументированным его изложением;
- владеет основным понятийным аппаратом по дисциплине;
- демонстрирует практические умения и навыки в области исследовательской деятельности.

Оценка «не зачтено» ставится в том случае, если обучающийся:

- демонстрирует знания по изучаемой дисциплине, но отсутствует глубокое понимание сущности учебного материала;
- допускает ошибки в изложении фактических данных по существу материала, представляется неполный их объем;
- демонстрирует недостаточную системность знаний;
- проявляет слабое знание понятийного аппарата по дисциплине;
- проявляет непрочность практических умений и навыков в области исследовательской деятельности.

В этом случае студент сдаёт зачёт в форме устных и письменных ответов на любые вопросы в пределах освоенной дисциплины.

Основными видами поэтапного контроля результатов обучения студентов являются: рубежный рейтинг, творческий рейтинг, рейтинг личностных качеств, рейтинг сформированности прикладных практических требований, промежуточная аттестация.

Уровень развития компетенций оценивается с помощью рейтинговых баллов.

Рейтинги	Характеристика рейтингов	Максимум баллов
Рубежный	Отражает работу студента на протяжении всего периода изучения дисциплины. Определяется суммой баллов, которые студент получит по результатам изучения каждого модуля.	60
Творческий	Результат выполнения студентом индивидуального творческого задания различных уровней сложности, в том числе, участие в различных конференциях и конкурсах на протяжении всего курса изучения дисциплины.	5
Рейтинг личностных качеств	Оценка личностных качеств обучающихся, проявленных ими в процессе реализации дисциплины (модуля) (дисциплинированность, посещаемость учебных занятий, сдача вовремя контрольных мероприятий, ответственность, инициатива и др.)	10
Рейтинг сформированности прикладных практических требований	Оценка результата сформированности практических навыков по дисциплине (модулю), определяемый преподавателем перед началом проведения промежуточной аттестации и оценивается как «зачтено» или «не зачтено».	+
Промежуточная аттестация	Является результатом аттестации на окончательном этапе изучения дисциплины по итогам сдачи зачета или экзамена. Отражает уровень освоения информационно-теоретического компонента в целом и основ практической деятельности в частности.	25
Итоговый рейтинг	Определяется путём суммирования всех рейтингов	100

Общий рейтинг по дисциплине складывается из рубежного, творческого, рейтинга личностных качеств, рейтинга сформированности прикладных практических требований, промежуточной аттестации (зачета).

Рубежный рейтинг – результат текущего контроля по каждому модулю дисциплины, проводимого с целью оценки уровня знаний, умений и навыков студента по результатам изучения модуля. Оптимальные формы и методы рубежного контроля: устные собеседования, письменные контрольные опросы, в т.ч. с использованием ПЭВМ и ТСО, результаты выполнения лабораторных и практических заданий. В качестве практических заданий могут выступать крупные части (этапы) курсовой работы или проекта, расчетно-графические задания, микропроекты и т.п.

Промежуточная аттестация – результат аттестации на окончательном этапе изучения дисциплины по итогам сдачи *зачета*, проводимого с целью проверки освоения информационно-теоретического компонента в целом и основ практической деятельности в частности. Оптимальные формы и методы выход-

ного контроля: письменные экзаменационные или контрольные работы, индивидуальные собеседования.

Творческий рейтинг – составная часть общего рейтинга дисциплины, представляет собой результат выполнения студентом индивидуального творческого задания различных уровней сложности.

Рейтинг личностных качеств - оценка личностных качеств обучающихся, проявленных ими в процессе реализации дисциплины (модуля) (дисциплинированность, посещаемость учебных занятий, сдача вовремя контрольных мероприятий, ответственность, инициатива и др.

Рейтинг сформированности прикладных практических требований - оценка результата сформированности практических навыков по дисциплине (модулю), определяемый преподавателем перед началом проведения промежуточной аттестации и оценивается как «зачтено» или «не зачтено».

В рамках балльно-рейтинговой системы контроля успеваемости студентов, семестровая составляющая балльной оценки по дисциплине формируется при наборе заданной в программе дисциплины суммы баллов, получаемых студентом при текущем контроле в процессе освоения модулей учебной дисциплины в течение семестра.

Итоговая оценка /зачёта/ компетенций студента осуществляется путём автоматического перевода баллов общего рейтинга в стандартные оценки.

Максимальная сумма рейтинговых баллов по учебной дисциплине составляет 100 баллов.

Оценка «зачтено» ставится в том случае, если итоговый рейтинг студента составил 51 балл и более.

Оценка «не зачтено» ставится в том случае, если итоговый рейтинг студента составил менее 51 балла.